Notas a los Estados Financieros
Junio 2025
(Cifras en Pesos)

De conformidad a los artículos 46, fracción I, inciso g), 47, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación, se presentan las notas a los Estados Financieros correspondientes al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2025, con los siguientes apartados:

a) Notas de Gestión Administrativa
b) Notas de Desglose
c) Notas de Memoria (cuentas de orden)

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, es una Universidad situada en el Municipio de Rincón de Romos que pertenece al Estado de Aguascalientes, actualmente atiende jóvenes del propio Municipio, así como de algunas localidades del Estado de Zacatecas y algunos otros municipios del Estado de Aguascalientes. Tiene dos propósitos fundamentales: a) reubicar los servicios de educación superior del Estado de Aguascalientes, adaptándolos a la distribución geográfica de la población, y b) contribuir a la diversificación de la oferta de educación superior en la entidad. El personal administrativo y docente está comprometido con esta institución para poder realizar las actividades propias para poder brindar una atención de calidad poniendo en marcha su misión, visión, valores, así como los objetivos

Considerando que la Universidad es un Ente Público y dentro de sus obligaciones es importante generar información transparente, oportuna y confiable, por tal motivo es necesario que la información financiera que se emita cumpla con todos los requisitos mencionados y así mismo permita tomar las decisiones adecuadas para el buen funcionamiento del Ente buscando siempre cumplir con sus objetivos.

Esta información financiera está integrada por información programática, presupuestaria y contable al cierre del mes de diciembre del 2018, propia de esta institución, en la cual refleja la situación financiera de este ente, con la finalidad de informar de manera transparente el uso y manejo de nuestros recursos a nuestras autoridades federales y estatales, esta información es de carácter relevante para la toma de decisiones que beneficie el buen desempeño financiero del esta casa de estudios.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente público:
La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes (UTNA) forma parte del Subsistema de Universidades Tecnológicas (UUTT). Fue creada en el año 2000, y se ubica en el Municipio de Rincón de Romos, La UTNA abrió sus puertas a la sociedad, ofreciendo programas de Técnico Superior Universitario (TSU) de dos años de estudio en: Comercialización, Contaduría, Tecnologías de la Información y Comunicación; para el 2001 ofreció Mantenimiento Industrial y Procesos de Producción, aumentado con ello su oferta educativa.

b) Principales cambios en su estructura:
Durante los dos primeros años, los esfuerzos se centraron en garantizar que los programas educativos ofrecidos a egresados de bachillerato de los municipios del norte del Estado, fueran de calidad; por esta razón se hizo el primer esfuerzo para la obtención del **Certificado en el Sistema de Gestión de la Calidad ISO 9000:2000**, en la actualidad la Universidad se encuentra Certificada en la norma **ISO 9000:2015.**
En el primer cuatrimestre del año 2002, se abrió una unidad académica en el municipio de Calvillo.
El año 2003 y 2004 la UTNA, rompe paradigmas ya que comienza una transformación física dentro del campus Rincón de Romos, con espacios verdes, lagos, nuevos andadores y la conclusión de nuestro primer edificio de 2 plantas. Nuestra Institución, llega a su décimo aniversario con una comunidad universitaria unida en torno al compromiso de ofrecer educación de calidad a los aspirantes, y de atender las necesidades del sector productivo y social, y con un incremento notable en su matrícula. Se puede afirmar con certeza que la **UTNA** puede reconocerse como una institución sólida, con base en los resultados de sus estudiantes; como es el caso del desempeño de los alumnos de Mecatrónica en Torneos Internacionales y Nacionales de Robótica, en donde destaca el tercer lugar que obtuvieron en Dallas, Texas en 2010. Fecha en la que la Academia de Robótica inicia un proceso de consolidación con un mayor número de estudiantes interesados en fortalecer sus conocimientos en el área.
En el ciclo 2017-2019 la UTNA paso de tener 5 programas educativos acreditados a contar con 11 carreras evaluadas y acreditadas, en noviembre de 2018 la universidad tenía el 78.7% de su matrícula en programas educativos acreditados, posibilitando con ello el ingreso de la Universidad a la Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES) y ser parte de las 195 universidades que conforman este importante organismo educativo.

Para el inicio del cuatrimestre enero-abril del 2021, se tienen 15 carreras de Técnico Superior Universitario y 12 de Licenciatura, de ellas, el 75 % están acreditadas (el resto no es susceptible de acreditación por el momento por ser nuevas o recientes), lo que da como resultado que el 80% de nuestros alumnos se preparan en programas educativos reconocidos por su calidad.

La UTNA ha tenido el reconocimiento de la sociedad en su región, está cumpliendo con su compromiso y continúa trabajando para cumplir una gran visión: "Ser una Universidad de Clase Mundial"

Tecnología y Valores, Educación sin Límites

2. Panorama Económico y Financiero

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes actualmente cuenta con tres principales fuentes de financiamientos que corresponden a la recepción de recursos estatales , recursos federales y recurso propios, con dichos recursos cubre las necesidades propias de la operación que principalmente se aplican en los diferentes capítulos del gasto, de igual forma se cuenta con diversos programas o proyectos educativos que han mejorado el desarrollo de esta casa de estudios lo que podemos ver en la infraestructura y en la calidad educativa, es por ello que es de suma importancia seguir contando con el apoyo de los subsidios de nuestros gobernantes.

3. Organización y Objeto Social

a) Objetivo social: Formar profesionistas con sentido innovador en la incorporación de los avances científicos y tecnológicos, realizar investigación en las áreas de su competencia, que se traduzcan en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficacia en la producción industrial y de servicios, impartir y desarrollar programas de superación académica y de apoyo técnico en colaboración con las autoridades estatales y los grupos industriales, tendientes al beneficio de la comunidad universitaria y de la población en general, promover la cultura tecnológica entre los diversos sectores de la población, extender las funciones de vinculación hacia los sectores público, privado y social para la consolidación de desarrollo tecnológico, científico y social de la entidad e impulsar estrategias de participación y concertación con los sectores público, privado y social, para la proyección de las actividades productivas, con los más altos niveles de eficiencia y sentido social.

b) Principal Actividad.
   I. Impartir educación superior tecnológica con las características de intensidad, pertinencia, flexibilidad y calidad, en la modalidad de técnico superior;
   II. Realizar investigación en las áreas de su competencia que se traduzca en aportaciones concretas que contribuyan al mejoramiento y eficiencia en la producción industrial y de servicios, así como a la elevación de la calidad de vida del Estado y de la región;
   III. Impartir y desarrollar programas de superación académica y de apoyo técnico en colaboración con las autoridades estatales y los grupos industriales tendientes al beneficio de la comunidad universitaria y de la población en general; y

IV. Extender las funciones de vinculación hacia los sectores público, privado y social para la consolidación del desarrollo tecnológico, científico y social de la Entidad.

c) Ejercicio fiscal 2025

d) Régimen Jurídico: De acuerdo con el artículo 1° de la Ley de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes y al artículo 2 fracción I de la Ley para el Control de las Entidades Paraestatales del Estado de Aguascalientes, la Universidad es un Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propios.

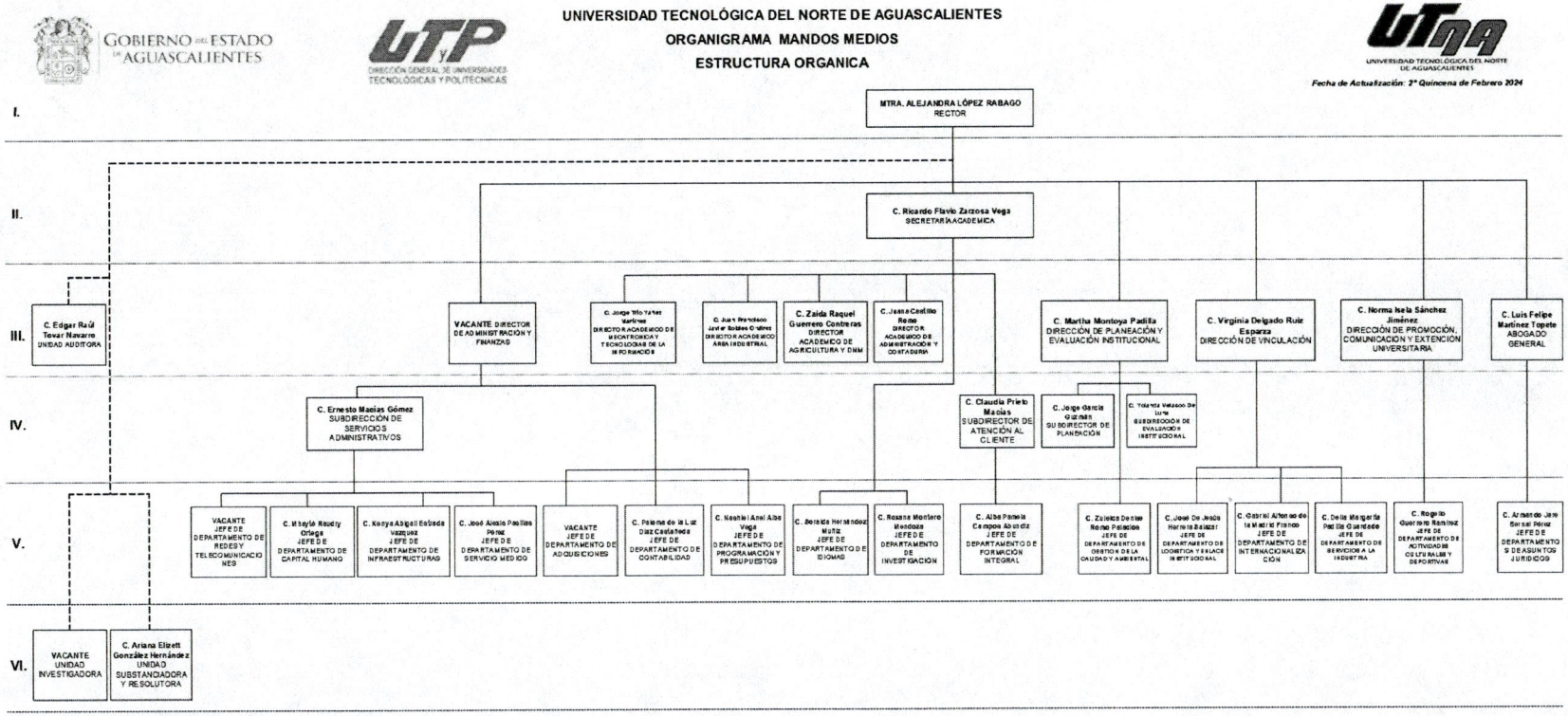
e) Condiciones Fiscales del Ente:

- Clave del Registro Federal de Contribuyente: UTN000627S77
- Fecha de inscripción: 27 de junio del 2000
- Fecha de inicio de operación: 27 de junio del 2000
- Tributa conforme al Título III del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos de la Ley del ISR
- Tiene la obligación de retener y enterar el impuesto, emitir comprobantes fiscales por los ingresos percibidos por derechos, productos y aprovechamientos y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos de la fracción V del artículo 86 de la Ley del ISR. No es Contribuyente del ISR de conformidad con la fracción XXIII del artículo 79 de la Ley del ISR.

- Es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) conforme a los artículos 1, 1-A y 3 de la Ley del IVA y entera el impuesto conforme a los plazos establecidos en los artículos 1-A y 33 de la Ley referida.

- Obligaciones ante el Servicio de Administración Tributaria:
  1. Entero de retención mensual de ISR por sueldos y salarios
  2. Declaración informativa de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales impuesto sobre la renta
  3. Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salario

f) Estructura Organizacional Básica



g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte: Esta Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no forma parte de ningún fideicomiso, ya sea privado o público.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) En la preparación y emisión de los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes se ha tratado de observar la normatividad emitida y las disposiciones legales a que somos sujetos como un organismo público descentralizado, de acuerdo a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC, el cual es un órgano colegiado que coordina y orienta la armonización contable en el país. Tomando en cuenta los criterios generales de la contabilidad gubernamental y estandarizar la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de contar con información homogénea de las finanzas públicas, que sea factible de ser comparada y analizada bajo criterios comunes, facilitando las tareas de la fiscalización.

b) Los estados financieros de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes son emitidos de acuerdo a la normatividad aplicable, con base a la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y sus documentos, ya que en ella se establecen los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos para lograr su adecuada armonización. Para ello la Universidad implemento el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.NET. En lo que se refiere a las "principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, se concluyó la realización de las depreciaciones correspondientes por lo que corresponde a los activos no circulantes ya que solo se reflejaba el valor histórico, en la actualidad ya se refleja el valor real del patrimonio. La ley es de observancia obligatoria, entre otros, para los Estados y las entidades de la administración pública paraestatal, ya sea federales, estatales, o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.

c) Los estados financieros están emitidos del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental SAACG.NET, el cual está sustentado de acuerdo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en cuestión de las técnicas de registro, elaboración y presentación de los mismos. Para ello se consideran los siguientes postulados:

1. Sustancia Económica
2. Entes Públicos
3. Existencia Permanente
4. Revelación Suficiente
5. Importancia Relativa
6. Registro e Integración Presupuestaria
7. Consolidación de la Información Financiera
8. Devengo Contable
9. Valuación
10. Dualidad Económica
11. Consistencia

d) Normatividad supletoria:
la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes emita su propia normatividad como:

- Ley de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Reglamento Interior de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Reglamento para el ejercicio de los Ingresos Propios de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Código de Conducta de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Manual del Comité de Bienes Muebles de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Manual de Procedimientos de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Manual de Integración y Funcionamiento del Comité de Adquisiciones Estatales
- Manual de Integración y Funcionamiento del Comité de Adquisiciones Federales
- Manual de Organización de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes
- Normas Generales a las que se Sujetara el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de los Bines Muebles Propiedad o al Servicio de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes

e) Para las entidades que por primera vez estén implementando la base devengado de acuerdo a la Ley de Contabilidad, deberán:

- Revelara las nuevas políticas de reconocimiento. No aplica
- Plan de Implementación No aplica
- Revelar los cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, así como su impacto en la información financiera: No aplica
- Presentar los últimos estados financieros con la normatividad anteriormente utilizada con las nuevas políticas para fines de comparación en la transición a la base de devengado: No Aplica

5. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización: No Aplica

b) Informe sobre la realización de operaciones al extranjero: No aplica

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: No aplica

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: No Aplica

e) Beneficios a empleados: Este punto está a cargo del ISSSSPEA Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Servidores Públicos del Estado de Aguascalientes, ya que su objetivo principal es otorgar las prestaciones de Seguridad Social a través del sistema de gestión para cumplir con la Ley de Seguridad y Servicio Social para los Trabajadores al servicio del Estado y garantizar en el presente y futuro el beneficio de los servidores públicos, pensionados y beneficiarios.

f) Provisiones: No aplica

g) Reservas: Se cuenta con un fondo de contingencia creado con la finalidad de cubrir posibles acontecimientos extraordinarios que afecten la operación de la Universidad y que requieran de atención y solución inmediata, cuyos recursos destinados a cubrirlos no se encuentren previstos en el gasto corriente. Actualmente el fondo de contingencia asciende a $ 19,183,891.23, para poder llevar a cabo su correcto uso se creó una normatividad que establece las bases para la investigación institucional, el cual está establecido en el Reglamento de Operación del Fondo de Contingencia de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes.

h) En el presente periodo no se presentaron cambios en políticas contables.

i) Reclasificaciones: las principales reclasificaciones que se presentaron en el periodo no son de alto impacto a la información financiera ya que son solo entre sub cuentas.

j) La depuración y cancelación de saldos: básicamente se aplica en los cheques que se traían en conciliación mayores a tres meses y que seguían bajo custodia de la universidad con él es caso de finiquitos no cobrados.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

a) Activos en moneda extranjera: No se cuenta con activos en moneda extranjera
b) Pasivos en moneda extranjera: No se cuenta con pasivos en moneda extranjera
c) Posición en moneda extranjera: No se cuenta con Posición en moneda extranjera
d) Tipo de cambio: No Aplica, ya que no se realizaron operaciones en moneda extranjera.
e) Equivalente en moneda nacional: No Aplica

7. Reporte Analítico del Activo

La Universidad Tecnológica de Norte del Aguascalientes cuenta con la conciliación de los Activos no circulantes debidamente contra el inventario físico, así como el registro correspondiente de las depreciaciones que vienen de ejercicios anteriores, conforme a las "principales reglas de registro y valoración del patrimonio y la guía de la vida útil estimada y porcentajes de depreciación, ambos emitidos por el CONAC, por lo que actualmente se refleja el valor real del patrimonio.

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.

Concepto	Tasa
Depreciación acumulada Edificios no habitacionales	3.3%
Depreciación acumulada de Otros bienes inmuebles	5%
Depreciación acumulada Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Depreciación acumulada Equipos y aparatos audiovisuales	33.3%
Depreciación acumulada Cámaras Fotográficas y de video	33.3%
Depreciación acumulada Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	10%
Depreciación acumulada Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	20%
Depreciación acumulada Vehículos y Equipo de Transporte	20%
Depreciación acumulada Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10%
Amortización acumulada de activos intangibles	10%

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro. No Aplica

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo. No Aplica

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. No Aplica

e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad. No Aplica

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. No Aplica

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. No Aplica

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. La Universidad cuenta con el inventario de bienes muebles e inmuebles, un inventario de equipo de cómputo y un inventario de software, con las debidas medidas para su custodia, conservación, uso y manejo, para cumplir con ello se establecen las Normas Generales a las que se Sujetará el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de los Bienes Muebles Propiedad o al Servicio de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, en el que se establece las bases para la disposición de los bienes muebles que conforman su patrimonio.

Para la custodia se cuenta con un resguardo donde se enlistan todos los bienes que tiene asignado para sus actividades, mismo que es firmado de conformidad donde se comprometen a cuidar y hacer buen uso de los bienes. Los bienes de la Universidad están asignados a la práctica de las actividades para los alumnos dentro de las aulas, laboratorios de cómputo y talleres.

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores: No aplica

b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto: No aplica

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria: No Aplica

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria: No Aplica

e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda: No Aplica

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

a. No Aplica
b. No Aplica

9. Reporte de la Recaudación

a. La principal fuende de ingresos propios de recaudación de la Universidad Tecnologica del Norte de Aguascalientes son por su activadad propia de la educación en le rubro de derechos, ya que es hay donde se engloban los ingresos por admición, inscripción, colegiaturas, constancias, exámenes remeduales etc. Mismos que acienden a $ 11,842,030, el cual fue una cantidad baja a la estimada o proyectada. Dentro de Ingresos por Venta de bienes y Servicios se incluyen los ingresos por rutas de transporte y tramites de titulación que acienden a la cantidad de $4,707,940, misma que esta por debajo de lo estimado.

b. A continuación, se presenta la tabla donde se puede mostrar el importe estimado de los ingresos anual contra los recaudados al 30 de junio de 2025.

RUBRO	IMPORTE ESTIMADO	IMPORTE RECAUDADO
Derechos	$ 14,034,084	$ 11,842,030
Productos de Tipo Corriente	483,359	673,238
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de bienes y Servicios	5,550,442	4,707,940
Participación y Aportaciones	0	0
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	44,521,031	44,521,031
Otros Ingresos y Beneficios	0	-19

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

a) No Aplica
b) No Aplica

11. Calificaciones otorgadas

a) Medida de desempeño financiero, metas y alcance. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes actualmente se encuentra certificada en a la Norma ISO 9001:2015.

b) La UTNA en el afán de contribuir siempre a la calidad educativa ha realizado un esfuerzo constante por mantener programas educativos evaluados por organismos autorizados por el Consejo para la Acreditación de la Educación Superior (COPAES); actualmente se cuenta con la acreditación de los siguientes programas educativos:

Técnico Superior Universitario Modelo Educativo 2 años:

1. TSU en Administración área Capital Humano
2. TSU. en Administración, Formulación y Evaluación de Proyectos
3. TSU en Desarrollo de Negocios área Mercadotecnia

4. TSU en Tecnologías de la Información área Desarrollo de Software Multiplataforma
5. TSU en Tecnologías de Información área Entornos Virtuales y Negocios Digitales
6. TSU en Contaduría
7. TSU en Mantenimiento área Industrial
8. TSU en Procesos Industriales área Manufactura
9. TSU en Mecatrónica área Sistemas de Manufactura Flexible
10. TSU en Mecatrónica área Automatización
11. TSU en Agricultura Sustentable y Protegida
12. TSU en Procesos Industriales área Automotriz
13. TSU en Agricultura Sustentable área Vitivinicultura
14. TSU en Logística área Cadena de Suministros
15. TSU en Mecatrónica Automotriz

Técnico Superior Universitario Modelo Educativo Despresurizado 3 años:

1. TSU. en Administración área Capital Humano
2. TSU en Mantenimiento Industrial

Carreras de Ingeniería y Licenciatura:

1. Ing. en Mantenimiento Industrial
2. Ing. en Tecnologías de Información
3. Ing. en Agricultura Sustentable y Protegida
4. Ing. en Contaduría
5. Ing. en Sistemas Productivos
6. Ing. en Mecatrónica
7. Ing. en Innovación de Negocios y Mercadotecnia
8. Lic. en Gestión de Capital Humano
9. Ing. en Metal Mecánica
10. Lic. en Gestión de Negocios y Proyectos
11. Lic. en Diseño y Gestión de Redes Logísticas

c) Inclusión a Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior ANUIES en diciembre del 2018

12. Proceso de Mejora

a) Principales políticas de control interno: En la actualidad se cuenta con el comité de control interno, en el cual incluye dos enlaces: control interno y administración de riesgos, con la finalidad de dar seguimiento en todos los ámbitos del mismo.

b) Medidas de desempeño financieros, metas y alcance: Una de las acciones que se plantean para que la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes tenga una eficiente, eficaz, racional y transparencia en el ejercicio de los recursos es la implementación de presupuesto basado en resultados con el objetivo de mejorar sustancialmente la calidad del gasto público, fortalecer la transparencia y rendición de cuentas, siempre con el interés de dar una respuesta efectiva a las necesidades y demandas propias de la Universidad.
Con el presupuesto basado en resultados, el sistema de evaluación de desempeño, se establece una estrategia que refuerza el vínculo entre el proceso presupuestario y las actividades de planeación, programación, ejecución, seguimiento, control y evaluación de las políticas y programas, así como de las propias.

13. Información por Segmentos

No aplica

14. Eventos Posteriores al Cierre

No aplica

15. Partes Relacionadas

No aplica

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. A continuación, se detallan los ingresos devengados durante el periodo del 1de enero al 30 de junio de 2025.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4140	Derechos	$ 11,842,030
4150	Productos de Tipo Corriente	673,238
4160	Aprovechamientos	0
4170	Ingresos por Venta de bienes y Servicios	4,707,940
	TOTAL	**$ 17,223,208**

Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

2. A continuación, se detallan Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de junio de 2025.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Transferencias Estatales	$ 18,204,642
Transferencias de Recursos Federales por Convenio	25,486,503
FIPPPP	0
Recurso Extraordinario Limpieza y Vigilancia 2025	829,886
PROFEXCE 2020	0
PFCE	0
PRODEP	0
SUMA	**$ 44,521,031**

Otros Ingresos y Beneficios

3. A continuación, se detallan Otros Ingresos y Beneficios al 30 de junio de 2025.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Otros Ingresos	$ -19

Gastos y Otras Pérdidas

Representa el monto de los hechos contables que disminuyen el patrimonio neto de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, incurrid por Gastos de Funcionamiento, Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas, así como Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias, durante el periodo del 1de enero al 30 de junio de 2025.

1. Relación de cuenta de Gastos y Otras Perdidas al 30 de junio del 2025

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	$ 42,097,039
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2,388,391
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	0
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	**$ 44,485,430**

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. En este rubro se integra por los montos de efectivo en caja y equivalente de efectivo, representados principalmente por inversiones, se registran al costo, en el momento de la inversión, así como los rendimientos bancarios.

El efectivo proveniente de Ingresos Propios, Subsidios Estatales y Federales:

Concepto		2025
Efectivo en caja	$	14,000
Bancos/Tesorería		21,569,092
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		15,582,805
Suma	**$**	**37165,897**

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

2. Este rubro representa el monto de los derechos de cobro por diferentes conceptos, que sean exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

CUENTA	2025	2025
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		2,161,009
IVA Acreditable	2,155,886	
ISR Retenido a Favor	4,463	
IVA Retenido a Favor	660	
ISR Retención Régimen Simplificado de Confianza a Favor	0	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		2,826,335
Deudores Diversos	48,453	
Funcionarios y Empleados (Gastos a Comprobar)	0	
IVA Pendiente de Acreditar	2,689,469	
Gastos a Comprobar	88,413	
Otros Deudores Diversos (Fondo de Contingencia)	0	
Ingresos Propios	0	
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		130,798
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	130,798	
Suma		**$ 5,118,142**

3. Se muestra su desagregación por vencimiento:

CUENTA	VENCIDO	DE 0 A 30 DIAS
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
IVA Acreditable	2,155,886	
ISR Retenido a Favor	4,463	
IVA Retenido a Favor	660	
ISR Retención Régimen Simplificado de Confianza a Favor	0	
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		
Deudores Diversos		48,453
Funcionarios y Empleados (Gastos a Comprobar)		0
IVA Pendiente de Acreditar	2,689,469	
Gastos a Comprobar		88,413
Otros Deudores Diversos (Fondo de Contingencia)		0
Ingresos Propios		0
INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
Otros Aprovechamientos	130,798	
Suma	**4,981,276**	**$ 136,866**

Derechos a Recibir Bienes o Servicios

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, al mes de abril cuenta con derechos a recibir bienes o servicios.

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, no cuenta con fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

Inventarios

4. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con bienes para la transformación o consumo, por lo cual no se cuenta con almacén de materia prima.

Almacenes

5. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con bienes para la transformación o consumo, por lo cual no se cuenta con almacén de materia prima, es por ello que no se cuenta con ningún método de valuación de los materiales.

Inversiones Financieras

6. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con inversiones financieras de fideicomisos.

7. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con inversiones financieras de fideicomisos.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. En este rubro se representan las inversiones por concepto de bienes muebles, inmuebles e intangibles, así como las construcciones en proceso, bienes que componen el patrimonio de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, mismas que se registran al costo de adquisición, construcción o equivalente.

Desde el ejercicio 2019, se iniciaron los trabajos necesarios que permitirán la implementación del módulo de patrimonio del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.net), con la finalidad de incorporar y conciliar los activos fijos con las cifras contables.

Los bienes muebles, inmuebles e intangibles de esta Institución se integran de la siguiente manera:

CUENTA	2025
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
Terrenos	$ 132,260,000
Edificaciones no habitacionales	100,896,800
Contracciones en Proceso en Bienes de Dominio Público (se efectuara reclasificación a Edificaciones no habitacionales)	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0
Otros Bienes Inmuebles	0
TOTAL DE BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	**$ 233,156,800**

CUENTA	2025
BIENES MUEBLES	
Mobiliario y Equipo de Administración	$ 34,104,129
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	23,553,576
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,557,768
Vehículos y Equipo de Transporte	14,385,687
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10,396,808
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0
Artículos Biológicos	0
TOTAL DE BIENES MUEBLES	**$ 84,997,968**

9. En este rubro se representan las inversiones por concepto de bienes intangibles, bienes que componen el patrimonio de la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, mismas que se registran al costo de adquisición.

CUENTA	2025
ACTIVOS INTANGIBLES	
Software	$ 6,262,826
Licencias	1,653,934
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	**$ 7,916,760**

CUENTA	2025
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	$ 12,039,511
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	75,558,231
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	6,464,912
TOTAL DE DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	**$ 94,062,654**

Estimaciones y Deterioros

10. En la actualidad la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, no realiza estimaciones de cuentas incobrables, estimaciones de inventarios y deterioro de activos biológicos.

Otros Activos

11.- En la actualidad la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes, no cuenta con otros activos no circulantes.

CUENTA		2025
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES		$ 0

Pasivo

Cuentas y Documentos por Pagar

Representan las obligaciones presentes, virtuales ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución fuera de beneficios económicos, derivados de operaciones ocurridas en el pasado que le han afectado económicamente, se desagregan de acuerdo a su periodo de exigibilidad, a corto plazo cuando se refieren a un plazo no mayor a un año y a largo plazo cuando se refieren a un plazo mayor de un año.

Los Pasivos se integran de la siguiente manera:

CUENTA	2025
PASIVO CIRCULANTE	$ 1,876,652
PASIVO NO CIRCULANTE	0
SUMA PASIVO	**$ 1,876,652**

1. Los Pasivos se desagregan por vencimiento de la siguiente manera:

CUENTA	DE 0 A 180 DIAS	MAYOR A 365 DIAS
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	$ 346,982	
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	-3	
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,398,875	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	130,798	
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0	
PROVISIONES A LARGO PLAZO		$ 0
Suma PASIVO CIRCULANTE	**$ 1,876,652**	**$ 0**

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con fondos de bienes con terceros en administración o garantía a corto y largo plazo.

Pasivos Diferidos

3. Desglose de cuentas de Pasivo Diferido

CUENTA	DE 0 A 180 DIAS
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	130,798
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0
Suma PASIVO DIFERIDO	**$ 130,798**

Provisiones

4. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con provisiones.

Otros Pasivos

5. La Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes no cuenta con otros pasivos.

CUENTA	DE 0 A 180 DIAS
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	130,798
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0
Suma PASIVO DIFERIDO	**$ 130,798**

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

En el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, se muestran las modificaciones que ha sufrido el Patrimonio o la Hacienda Pública, que representa el importe de los bienes y derechos que son propiedad de esta Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes.

1. Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Concepto	Importe
Donación de Capital	$ 0
Rectificación de resultado de Ejercicio Anterior 2023 (Reintegro)	-4,497,511

2.- Procedencia de los Recursos que se modifican en el Patrimonio.

- Donación de Capital: en el presente ejercicio no se presentó ningún incremento en la cuenta de Donación de Capital.
- Rectificación de resultado de Ejercicio Anterior 2024 (Reintegro): se disminuye el Patrimonio por la aplicación de los reintegros emitidos a la Tesorería de la Federación y a Secretaria de Finanzas por concepto de Remanentes del Ejerció Anterior.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes

1. En el estado de flujo de efectivo nos permite realizar una comparación en el rubro de efectivo y equivalente de un año a otro para poder determinar cuál es la variación y poder realizar un análisis si contamos con un incremento en el mismo. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Efectivo y Equivalente		
CONCEPTO	Junio 2025	Junio 2024
Efectivo	14,000	19,214
Bancos/Tesorería	21,569,092	37,682,633
Bancos/Dependencias y Otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	15,582,805	68
Fondos con Afectación Especifica	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0	0
Otros Efectivos y Equivalente	0	0
Total	**37,165,897**	**37,701,915**

2. Adquisición de bienes muebles e inmuebles

Se realizó la adquisición de bienes muebles para mejorar el equipamiento las aulas y así poder brindar una atención de calidad al alumnado.

Adquisición de Actividades de Inversión Efectivamente Pagadas		
Concepto	**Junio 2025**	**Junio 2024**
Bienes inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	0	0
Edificaciones no habitacionales	0	0
Contracciones en Proceso en Bienes de Dominio Público (se efectuara reclasificación a Edificaciones no habitacionales)	0	0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0	0
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	0	0
Mobiliario y Equipo de Administración	0	0
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Vehículos y Equipo de Transporte	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	0
Artículos Biológicos	0	0
Activos Intangibles	0	0
Otras Activos No Circulantes	0	0

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación, se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

Concepto	2025	2024
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**61,744,220**	**111,698,070**
Derechos	11,842,030	25,079,669
Productos	673,238	413,780
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	4,707,921	9,789,192
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	44,521,031	76,415,428
Aplicación	**53,445,246**	**107,884,841**
Servicios Personales	31,649,608	68,730,944
Materiales y Suministros	1,994,826	8,624,621
Servicios Generales	8,452,605	20,669,211
Ayudas Sociales	2,388,391	4,707,022
Otras Aplicaciones de Operación	8,959,816	5,153,043
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	**8,298,974**	**3,813,229**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	**0**	**0**
Aplicación	**10,890**	**134,607**
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	10,890	134,607
Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**-10,890**	**-134,607**
Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	**0**	**0**
Aplicación	**0**	**0**
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	**0**	**0**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**8,288,084**	**3,678,622**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	**28,877,813**	**25,199,191**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**37,165,897**	**28,877,813**

V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

1.- Conciliación de ingresos presupuestarios entre ingresos contables. conciliación entre egresos presupuestales y contables.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE AGUASCALIENTES
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Ingresos Presupuestarios	**61,744,220**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	**0**
2.1 Ingresos Financieros	0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	0
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	**0**
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0
4. Total de Ingresos Contables	**61,744,220**

2.- Conciliación entre egresos presupuestales y contables.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE AGUASCALIENTES
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 1 de Enero al 30 de Junio de 2025
(Cifras en pesos)

1. Total de Egresos Presupuestarios	**44,496,320**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	**2,005,716**
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros	1,994,826
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	10,890
2.4 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	0
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
2.9 Activos Biológicos	0
2.10 Bienes Inmuebles	0
2.11 Activos Intangibles	0
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0
2.14 Acciones y Participaciones de Capital	0
2.15 Compra de Títulos y Valores	0
2.16 Concesión de Préstamos	0
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0
2.19 Amortización de la Deuda Pública	0
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0
2.21 Otros Egresos Presupuestales No Contables	0
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	**1,994,826**
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
3.2 Provisiones	0
3.3 Disminución de Inventarios	0
3.4 Otros Gastos	0
3.5 Inversión Pública no Capitalizable	0
3.6 Materiales y Suministros (Consumos)	1,994,826
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestales	0
4. Total de Gasto Contable	**44,485,430**

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Actualmente la Universidad Tecnológica del Norte de Aguascalientes cuenta con registros en cuentas de orden, de acuerdo a como se presenta a continuación:

Cuentas de orden contables y presupuestarias:

1.-Cuentas de Orden Contables:

Cuenta	Cuentas de Orden Contables	Importe junio 2025
7100	Valores	$ 0
7200	Emisión de Obligaciones	0
7300	Avales y Garantías	0
7400	Juicios	241,135
7500	Inversiones Mediante Proyectos para Presentación de Servicios (PPS) y Similares	0
7600	Bienes en Concesionados o en Comodato	0

2.-Juicios:

Demandas Judiciales en Proceso de Resolución:

Cuenta de Orden	Núm. De Expediente	Nombre	Importe
7410-01	770/17	Jiménez Reyes Jorge Raúl	$ 185,247
7410-02	330/19	Hernández Orihuela Talina	$ 55,888

1) Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros: No Aplica
2) Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento: No Aplica

3) Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato: No Aplica

Cuentas de orden Presupuestarias

Cuentas de Orden Presupuestales del Ingreso:

Cuenta	Cuentas de Orden Presupuestales del Ingreso	Importe
8110	LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 112,365,368
8120	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	$ 50,621,148
8130	MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	$ 113,195,254
8140	LEY DE INGRESOS DEVENGADA	$ 61,744,220
8150	LEY DE INGRESOS RECAUDADA	$ 61,744,220

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias del Egreso:

Cuenta	Cuentas de Orden Presupuestales del Egreso	Importe
8210	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 112,365,368
8220	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	$ 68,698,935
8230	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	$ 113,195,254
8240	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	$ 44,496,320
8250	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	$ 44,496,320
8260	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	$ 44,496,320
8270	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	$ 44,496,320

SR: Saldo del rubro contenido en la Balanza de Comprobación. R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

M. en Admón. Alejandra López Rabago
Rectora

L.A.E. Ernesto Macías Gómez
Director de Administración y Finanzas